法律文章

最后更新 2026年10月26日（佛历2569年）

泰国向境外公司付款的预提税：泰国《税法典》第70条

作者：Eksiam Chaisorn 法律顾问
Eksiam & Partners Co., Ltd.

> 本文为一般法律信息，不构成针对具体事项的法律意见。每一事项须根据其自身的事实和证据加以判断。最新在线版本见 https://eksiamtax.com/zh/articles/withholding-tax-payments-abroad-section-70.html

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/articles/withholding-tax-payments-abroad-section-70.html

要点

- 第70条须同时满足三项条件方可适用：收款人是依外国法律设立的公司或法人合伙，收款人未在泰国经营业务，所付款项属于第40条第（2）至（6）项规定的、从泰国或在泰国支付的应税所得。
- 按所得税税率表，税率为15%；第40条第（4）项（b）目的股息为10%。付款人须在付款当月月末起7日内申报P.N.D.54表。
- 货款属于第40条第（8）项所得，无须依第70条扣缴；收款人在境外提供、且在泰国没有常设机构的服务，在适用避免双重征税协定时可能无须扣缴，见税务局第Kor Kho 0706/2565号裁定。
- 合同中的名称不决定所得类别。最高法院在第813/2565号判决中认定，所谓"服务费"实质上是软件使用许可的对价，属于第40条第（3）项所得，付款人须扣缴税款。
- 未扣缴或扣缴不足的付款人，依第54条与收款人承担连带责任，并依第27条按每月1.5%缴纳附加税款。

泰国《税法典》第70条规定的向境外付款预提税，是指泰国境内的付款人在向未在泰国经营业务的境外公司支付劳务报酬、特许权使用费、利息、股息、租金或自由职业报酬时，负有从付款中扣缴税款的义务。一般税率为付款金额的15%，股息为10%。付款人须在付款当月月末起7日内，随同P.N.D.54表申报并缴纳税款。货款不属于本条的适用范围，而避免双重征税协定在某些情形下可以免除扣缴义务。本文说明第70条的适用条件、最高法院区分服务费与特许权使用费的判例方法，以及付款人未扣缴时的责任。 本页为泰文原文的参考译文，如有歧义以泰文原文为准。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/articles/withholding-tax-payments-abroad-section-70.html

第70条的适用条件

依第70条，当依外国法律设立、且未在泰国经营业务的公司或法人合伙，取得第40条第（2）、（3）、（4）、（5）或（6）项规定的、从泰国或在泰国支付的应税所得时，付款人须扣缴税款。该税款属于收款人的税负，但法律选择通过付款人征收，因为收款人身在境外，在泰国不负有申报义务。[1]

第一项条件是收款人的身份。第70条仅适用于属于外国法人的收款人。如果收款人是居住在境外的自然人，其扣缴义务依个人所得税的有关规定处理，不在本文讨论范围之内。

第二项条件是收款人"未在泰国经营业务"。如果境外公司在泰国设有分支机构、雇员或代理人，以致被视为在泰国经营业务，则该公司须按一般制度就其净利润自行纳税，而不是依第70条被扣缴。这一界限在下文与"在泰国经营业务"的界限一节中说明。境外公司的分支机构将利润汇回总部时，所产生的税负是第70条之二规定的另一税基，详见文章第70条之二：利润汇出境外的税（泰文）。

第三项条件是所得的类别与来源。所付款项须属于第40条第（2）至（6）项所得，且须从泰国或在泰国支付。最常见的付款人是向境外公司汇付软件许可费、支付母公司贷款利息或咨询费的泰国公司。

须扣缴与无须扣缴的所得

依第70条须扣缴的所得有五类：第40条第（2）项因职务或承揽工作取得的所得；第40条第（3）项的商誉费、著作权费或其他权利使用费；第40条第（4）项的利息和股息；第40条第（5）项的财产租金；以及第40条第（6）项的自由职业所得。货款属于第40条第（8）项所得，因此无须扣缴。[2]

第40条第（2）项涵盖"因承揽工作"取得的所得，无论其名称是手续费、佣金还是折扣。泰国公司向境外销售代理支付的佣金，因此可能落入本项。第40条第（3）项涵盖各类特许权使用费，包括软件使用费、商标使用费和特许经营费。第40条第（4）项（a）目是各类利息，（b）目是来自公司的股息或利润分成。[3]

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/articles/withholding-tax-payments-abroad-section-70.html

货款不在第70条的适用范围之内。税务局在2003年（佛历2546年）3月17日第Kor Kho 0706/2565号裁定中答复：泰国公司向境外卖方支付货款时，该货款属于第40条第（8）项所得，无论卖方是否为与泰国订有避免双重征税协定的国家的居民，泰国公司均无须依第70条扣缴税款。[4]

第70条第二款对境外收款人从政府，或从依泰国专门法律设立、以发放贷款促进农业、商业或工业为目的的金融机构取得的利息，给予免除。这一例外范围很窄，仅适用于特定类别的付款人。[5]

税率与缴纳期限

第70条的税率为所付所得的15%；第40条第（4）项（b）目的股息除外，依第3章末所附所得税税率表适用10%。付款人须在支付该所得的当月月末起7日内，随同P.N.D.54表申报并缴纳税款。[6]

举例而言，泰国公司于10月20日向境外公司支付软件使用许可费1,000,000泰铢。如果没有降低税率的避免双重征税协定，泰国公司须扣缴15%即150,000泰铢，向收款人汇付850,000泰铢，并在11月7日前缴纳税款。

申报使用的表格是P.N.D.54表，全称为"企业所得税及利润汇出税缴纳申报表"。同一表格也用于第70条之二规定的利润汇出境外，填表人须正确选择所依据的条文。[7]

从境外购买服务所涉及的增值税是另一项独立义务，不属于第70条的内容。审查向境外的付款时，宜同时审查这两项义务。依第83/6条以P.P.36表缴纳增值税的义务，详见文章什么是P.P.36表？（泰文）。

避免双重征税协定的效力

避免双重征税协定通过佛历2505年（1962年）《皇家法令（第18号）》第3条在泰国法律中产生效力。常见的结果有两种。第一种，所付款项属于协定第7条的营业利润，且收款人在泰国没有常设机构，付款人无须扣缴。第二种，所付款项属于协定第12条的特许权使用费，付款人仍须依第70条结合协定扣缴，正如最高法院在第813/2565号判决中所认定。[4]

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/articles/withholding-tax-payments-abroad-section-70.html

第Kor Kho 0706/2565号裁定是第一种结果的例子。泰国公司聘请新加坡公司担任经营管理顾问，仅通过电话、传真和电子邮件提供咨询，未派人员进入泰国工作。税务局认为该报酬属于一般承揽服务费，而非特许权使用费，因为其中没有提供收款人有权保密的工业、商业或科学经验信息。该服务费因此属于泰国，新加坡协定第7条的营业利润，泰国公司无须依第70条扣缴。

该裁定作出于2003年（佛历2546年），因此是依据当时有效的泰国，新加坡协定作出的。将其适用于当前的付款，须同时阅读现行协定的第7条和第12条。该裁定本身也附有条件：如果咨询内容包含收款人保密的技术信息，报酬可能构成特许权使用费，结果随即改变。主张协定待遇须有收款人为缔约对方居民的证明，税收居民身份证明详见文章税收居民身份证明与避免双重征税协定（泰文），各国协定税率的示例详见文章泰国，美国避免双重征税协定（泰文）。

服务费还是特许权使用费：最高法院判例

最高法院审查的是合同的实质内容，而不是当事人所用的名称。在最高法院第813/2565号判决中，合同将泰国电信运营商向加拿大和新加坡手机制造商支付的款项称为系统接入服务费。法院认定，"尽管合同称之为服务费"，该款项实为软件使用许可的对价，属于第40条第（3）项所得，而非第40条第（8）项。[8]

法院衡量的事实分为三组。第一组，合同将软件定义为包含接入网络的许可。第二组，收款人仍是软件和商标权利的所有人，付款人取得的权利具有专属性且不可转让。第三组，合同禁止付款人复制、修改或改编软件。这些特征合起来构成权利的使用许可，而不是普通的数据传输。

最高法院第4440/2552号判决对特许经营合同采取了同样的思路。法院认定，该报酬虽不属于著作权费，但属于使用知识产权的对价，应归入第40条第（3）项的"其他权利使用费"。[9]

对付款人的启示是：汇款之前须阅读合同中关于知识产权和使用限制的条款，而不能只看发票上的项目名称。云服务合同、订阅制软件，以及附带商标使用许可的经销合同，是最需要仔细审查的一类。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/articles/withholding-tax-payments-abroad-section-70.html

与"在泰国经营业务"的界限

第70条适用于未在泰国经营业务的境外公司。如果境外公司依第76条之二被视为在泰国经营业务，则该公司就其净利润纳税。最高法院在第483/2546号判决中确立的规则是：须有境外公司在泰国设有雇员、代理人或联络人，"并因此在泰国取得所得或利润"的事实。[10]

在该案中，境外公司依技术管理合同派遣工厂经理和人员为泰国员工提供指导和培训。法院认为，这些人员是以独立专家的身份工作，与产生利息的货物买卖无关，境外公司在泰国有人员并不使其构成在泰国经营销售货物的业务。泰国公司向该境外公司支付第40条第（4）项（a）目的利息时，须依第70条扣缴税款。

该案表明，境外公司的人员在泰国并不当然使付款脱离第70条，关键在于这些人员是否是该笔所得产生的原因。依协定进行的常设机构分析是另一层次的问题，详见文章远程办公与常设机构（泰文）和服务常设机构分析。

付款人未扣缴的责任

未扣缴或扣缴不足的付款人，就差额部分依第54条与收款人承担连带责任（第70条规定第54条准用），并须依第27条按每月或不足一月1.5%缴纳附加税款。实际效果是，税务局可以直接向泰国境内的付款人追缴，无须追索境外的收款人。[11]

最高法院第813/2565号判决确认了这两项后果。未在法定期限内扣缴和缴纳的付款人，依第54条第一款与收款人承担连带责任，并须依第27条缴纳附加税款。[12]

许多国际合同订有"包税"（gross-up）条款，由付款人自行承担预提税，以使收款人足额收到发票金额。在同一案件中，法院认定付款人依合同条款代为缴纳的税款是付款人自己的钱；如果事后查明收款人没有纳税义务，付款人有权请求返还已缴纳的部分。[13]法院承认这一返还请求权，尽管付款人并非第70条规定的纳税人。包税条款只是关于由哪一方承担税负的约定，并不改变第70条规定的扣缴和缴纳义务，也不改变第54条规定的责任。

这一责任独立于付款人自身的企业所得税结果。因此事被追溯核定的付款人，宜阅读被追溯核定税款（泰文）中的步骤，以及在30日内对核定提出复议（泰文）中的期限。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/articles/withholding-tax-payments-abroad-section-70.html

向境外汇款前的审查步骤

向境外汇款前的审查分五步：核查收款人身份，按合同实质确定所得类别，核查避免双重征税协定和居民身份证明，按适用税率计算税款，并在付款当月月末起7日内申报P.N.D.54表。每一步都应留存文件备查。

1. 收款人身份。收款人是外国法人还是自然人，在泰国是否设有分支机构或代理人。
2. 所得类别。阅读合同中关于知识产权、使用限制和实际工作地点的条款，明确区分货款、服务费和特许权使用费。
3. 避免双重征税协定。收款人所在国是否与泰国订有协定，协定的哪一条适用于这笔款项，是否已取得收款人的居民身份证明。
4. 计算。适用15%的税率，股息适用10%，除非现行协定另有规定。如果合同订有包税条款，付款前应与对方以书面形式约定计算方法。
5. 缴纳。在付款当月月末起7日内申报P.N.D.54表并缴纳税款。

判例与裁定一览表

与第70条有关的最高法院判例和税务局裁定可以归纳为：法院看合同实质而非项目名称；软件使用许可费和特许经营费属于第40条第（3）项的特许权使用费；货款属于第40条第（8）项所得；境外公司在泰国有人员并不使付款脱离第70条，除非这些人员是该笔所得产生的原因。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/articles/withholding-tax-payments-abroad-section-70.html

出处	所付款项	主要事实	结果
最高法院第813/2565号	系统接入费	合同称为服务费，但收款人保留软件权利并禁止改编	属第40条第（3）项特许权使用费，须依第70条扣缴；付款人依第54条承担责任并依第27条缴纳附加税款
最高法院第4440/2552号	特许经营费	使用知识产权的对价	属第40条第（3）项的其他权利使用费
最高法院第483/2546号	货款利息	境外人员在泰国提供技术指导，与销售无关	不视为在泰国经营业务，须依第70条扣缴
第Kor Kho 0706/2565号裁定（2003年3月17日）	咨询费，货款	从新加坡通过电话和电子邮件提供咨询，从境外购买货物	属协定第7条营业利润，无须扣缴，货款属第40条第（8）项，无须扣缴

比较法：美国、英国与新加坡

主要法域采用与第70条相同的方法，即由境内付款人从向境外支付的款项中扣缴税款。美国依《美国法典》第26编第1442条扣缴30%；英国依2007年《所得税法》第906条按基本税率从知识产权特许权使用费中扣缴；新加坡依1947年《所得税法》第43条第（3）款和第45条，在收款人未在新加坡经营业务时从利息中扣缴15%。[14]

美国规定从外国公司的所得中扣缴"相当于其30%的税款"（a tax equal to 30 percent thereof），第1461条使扣缴义务人对该税款自行负责（is hereby made liable for such tax）。[15]其责任结构接近泰国第54条，但未使用"与纳税人承担连带责任"的措辞。

英国对知识产权特许权使用费设有专门条文。当知识产权所有人的惯常居所在英国境外时，付款人须在付款时扣除"相当于按基本税率计算的所得税的款项"（a sum representing income tax on it at the basic rate）。[16]其范围窄于在一个条文中涵盖五类所得的第70条。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/articles/withholding-tax-payments-abroad-section-70.html

新加坡规定，向不知其为新加坡居民的人支付利息时，若收款人不是自然人，须按"17%的税率"（at the rate of 17%）扣缴；但如果收款人未在新加坡经营业务，且所得与其在新加坡的常设机构无实际联系（这正与第70条的情形相对应），第43条第（3）款规定按全额的15%计税。付款人须立即通知并向税务总监（Comptroller）缴纳，扣缴的金额视为付款人对政府所负的债务。[17]与泰国不同之处在于期限：新加坡的条文使用"立即"（immediately）一词，但第45条第（2）款（a）项允许税务总监准许其他期限；泰国则在条文中直接规定为月末起7日。

法域	条文	范围	税率	付款人的责任
泰国	《税法典》第70条	向未在泰国经营业务的外国法人支付的第40条第（2）至（6）项所得	15%，股息10%	第54条连带责任，第27条附加税款
美国	《美国法典》第26编第1442条，第1461条	外国公司依第1441条的所得	30%	扣缴义务人对该税款负责
英国	2007年《所得税法》第906条	向境外所有人支付的知识产权特许权使用费	基本税率	付款时的扣除义务
新加坡	1947年《所得税法》第43条第（3）款，第45条	向非居民支付的利息	收款人未在新加坡经营业务时15%，收款人为非自然人的其他情形17%	扣缴金额为付款人对政府所负的债务

法经济学与跨学科视角

财政经济学指出，由谁缴纳税款会影响实际征收效果，尽管理论上税负归宿不取决于由谁缴纳。Slemrod（2008）指出，在存在避税和逃税的情况下，征管成本和规避机会会随缴纳制度而变化。第70条选择泰国境内的付款人作为缴纳人，是因为付款人处于泰国国家管辖范围之内，且掌握付款凭证。[18]

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/articles/withholding-tax-payments-abroad-section-70.html

Kleven、Kreiner与Saez（2016）阐述了企业作为财政中介的角色：企业向国家报告他人的所得，并经常代国家扣缴税款（They also often withhold taxes on behalf of the government），因此凡有第三方报告信息的环节，税收执行效果都较好。[19]就向境外付款而言，这一点比境内付款更为明显，因为泰国国家几乎没有直接向境外公司强制征税的手段。

第54条的作用是堵住激励上的漏洞。如果付款人不承担责任，付款人与收款人可能私下约定不扣缴。连带责任和附加税款使不扣缴的成本落在国家能够触及的一方。合同中的包税条款则显示了另一面：税负的经济承担者可能是泰国境内的付款人，尽管法律规定该税属于收款人。因此，谈判合同的财务负责人应从一开始就把预提税纳入定价。

常见问题

关于第70条向境外付款预提税的常见问题包括：税率、申报期限、货款、服务费以及未扣缴的后果。

从泰国向境外付款须按多少比例扣缴预提税？

付款金额的15%，适用于收款人是未在泰国经营业务的外国法人、且款项属于第40条第（2）至（6）项所得的情形；股息适用10%。如果收款人位于与泰国订有避免双重征税协定的国家，须先核查协定中适用于该笔款项的条款。

P.N.D.54表须在何时申报？

依第70条，在支付所得的当月月末起7日内。例如10月付款，须在11月7日前申报并缴纳税款。

从境外购买货物是否须依第70条扣缴税款？

不须。依税务局第Kor Kho 0706/2565号裁定，货款属于第40条第（8）项所得，不在第70条范围之内，无论卖方是否位于与泰国订有避免双重征税协定的国家。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/articles/withholding-tax-payments-abroad-section-70.html

向境外公司支付服务费或软件费是否须扣缴税款？

取决于合同的实质内容。在境外提供、且在泰国没有常设机构的服务，在适用避免双重征税协定时可能无须扣缴；但如果属于软件使用许可费，最高法院在第813/2565号判决中认定其为第40条第（3）项的特许权使用费，付款人须扣缴税款，即使合同称之为服务费。

如果未依第70条扣缴预提税，会有什么后果？

付款人须依第54条就未扣缴或扣缴不足的税款与收款人承担连带责任，并依第27条按每月或不足一月1.5%缴纳附加税款，正如最高法院在第813/2565号判决中所认定。

注释

1. 泰国《税法典》第70条第一款（非官方译文）："依外国法律设立、未在泰国经营业务，但取得第40条第（2）（3）（4）（5）或（6）项规定的、从泰国或在泰国支付的应税所得的公司或法人合伙，应缴纳税款。付款人应按公司或法人合伙适用的所得税税率从所付应税所得中扣缴税款，并在支付该应税所得的当月月末起7日内，按局长规定的表格申报并向当地税务机关缴纳。第54条准用之。"（泰国税务局 rd.go.th/5939.html，2026年9月28日查阅） 泰文原文：ประมวลรัษฎากร มาตรา 70 วรรค หนึ่ง "บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล ที่ ตั้งขึ้น ตามกฎหมายของต่างประเทศมิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยแต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2)(3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเสียภาษี โดยให้ผู้จ่ายหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามอัตรา ภาษีเงินได้ สำหรับ บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล แล้ว นำ ส่ง อำเภอ ท้องที่ พร้อมกับ ยื่น รายการ ตาม แบบ ที่ อธิบดี กำหนด ภายใน เจ็ด วัน นับ แต่วัน สิ้นเดือน ของ เดือน ที่ จ่าย เงินได้พึงประเมิน นั้น ทั้งนี้ ให้ นำมาตรา 54 มา ใช้ บังคับ โดย อนุโลม" (กรมสรรพากร rd.go.th/5939.html，ตรวจ 28 กันยายน 2569)

2. 泰国《税法典》第40条第（2）项（非官方译文）："因职务、职位或承揽工作取得的所得，无论是手续费、佣金、折扣……"；第（3）项："商誉费、著作权费或其他权利使用费……"；第（6）项："自由职业所得，即法律、医疗、工程、建筑、会计、美术或其他自由职业……"（泰国税务局 rd.go.th/5937.html，2026年9月28日查阅） 泰文原文：ประมวลรัษฎากร มาตรา 40 (2) "เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ ไม่ว่าจะเป็นค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด …" (3) "ค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น …" และ (6) "เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือ วิชา กฎหมาย การ ประกอบโรค ศิลป วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีต ศิลปกรรม หรือ วิชาชีพ อิสระ อื่น …" (กรมสรรพากร rd.go.th/5937.html，ตรวจ 28 กันยายน 2569)

3. 泰国《税法典》第40条第（4）项（非官方译文）："（a）债券利息、存款利息、公司债利息、票据利息、有无担保的借款利息……""（b）来自公司或法人合伙的股息、利润分成或其他利益……"；第（5）项："因下列事项取得的金钱或其他利益：（a）出租财产……"（泰国税务局 rd.go.th/5937.html，2026年9月28日查阅） 泰文原文：ประมวลรัษฎากร มาตรา 40 (4) "(ก) ดอกเบี้ย พันธบัตร ดอกเบี้ย เงินฝาก ดอกเบี้ย หุ้นกู้ ดอกเบี้ย ตั๋วเงิน ดอกเบี้ย เงินกู้ยืม ไม่ว่า จะ มี หลักประกัน หรือไม่ …" "(ข) เงินปันผล เงิน ส่วนแบ่ง ของ กำไร หรือ ประโยชน์ อื่น ใด ที่ ได้ จาก บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล …" และ (5) "เงิน หรือ ประโยชน์ อย่าง อื่น ที่ ได้ เนื่องจาก (ก) การ ให้เช่า ทรัพย์สิน …" (กรมสรรพากร rd.go.th/5937.html，ตรวจ 28 กันยายน 2569)

4. 泰国税务局2003年（佛历2546年）3月17日第Kor Kho 0706/2565号裁定，裁定意见第1点（非官方译文）："MES在境外提供服务，未通过其在泰国的常设机构，因此无须就该服务所得在泰国缴纳企业所得税，依据为协定第7条第一款……结合佛历2505年《皇家法令（第18号）》第3条"；第2点："该货款属于《税法典》

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/articles/withholding-tax-payments-abroad-section-70.html

第40条第（8）项的应税所得，公司因此无须依《税法典》第70条从所付款项中扣缴企业所得税"（泰国税务局 rd.go.th/24796.html，2026年9月28日查阅） 泰文原文：ข้อหารือกรมสรรพากร เลขที่ กค 0706/2565 ลงวันที่ 17 มีนาคม 2546 แนววินิจฉัยข้อ 1 "เมื่อ MES ได้ให้บริการในต่างประเทศโดยมิได้ผ่านสถานประกอบการถาวรในประเทศไทย จึงไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทยจากเงินได้ค่าบริการนั้น ทั้งนี้ ตาม ข้อ 7 วรรค หนึ่ง แห่ง อนุสัญญา … ประกอบ กับมาตรา 3 แห่ง พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับ ที่ 18) พ.ศ. 2505" และ ข้อ 2 "ค่า สินค้า ดังกล่าว ถือเป็น เงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร บริษัทฯ จึงไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้นิติบุคคลจากเงินที่จ่ายตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร" (กรมสรรพากร rd.go.th/24796.html，ตรวจ 28 กันยายน 2569)

5. 泰国《税法典》第70条第二款（非官方译文）："依外国法律设立的公司或法人合伙，从政府或从依泰国专门法律设立、以发放贷款促进农业、商业或工业为目的的金融机构取得利息性质的应税所得的，不适用第一款的规定。"（泰国税务局 rd.go.th/5939.html，2026年9月28日查阅） 泰文原文：ประมวลรัษฎากร มาตรา 70 วรรค สอง "ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ได้รับเงินได้พึงประเมินที่เป็นดอกเบี้ยจากรัฐบาลหรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม" (กรมสรรพากร rd.go.th/5939.html，ตรวจ 28 กันยายน 2569)

6. 所得税税率表第（2）项公司或法人合伙部分（非官方译文）："（b）第70条规定的税款，第（c）目规定者除外：15%"；"（c）第70条规定的税款，仅限于支付第40条第（4）项（b）目应税所得的情形：10%"（泰国税务局 rd.go.th/5938.html，2026年9月28日查阅） 泰文原文：บัญชี อัตรา ภาษีเงินได้ (2) สำหรับ บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล "(ข) ภาษีตามมาตรา 70 นอกจากที่ระบุใน (ค) ร้อยละ 15" และ "(ค) ภาษีตามมาตรา 70 เฉพาะกรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ข) ร้อยละ 10" (กรมสรรพากร rd.go.th/5938.html，ตรวจ 28 กันยายน 2569)

7. P.N.D.54表"企业所得税及利润汇出税缴纳申报表"（表名为非官方译文），适用于《税法典》第70条和第70条之二（泰国税务局 rd.go.th P.N.D.54表，2026年9月28日查阅） 泰文原文：แบบ ภ.ง.ด.54 "แบบยื่นรายการนำส่งภาษีเงินได้นิติบุคคล และ การจำหน่าย เงินกำไร" ตามมาตรา 70 และมาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (กรมสรรพากร rd.go.th แบบ ภ.ง.ด.54，ตรวจ 28 กันยายน 2569)

8. 泰国最高法院第813/2565号判决（非官方译文）："因此，向RIM支付的系统连接或接入服务费（Service Access Fees），尽管合同约定为服务费，仍应视为使用或有权使用工业设备、或为取得工业、商业或科学经验信息所支付的对价，符合《泰王国政府与新加坡共和国政府避免双重征税协定》（DTA）第12条，并属于支付《税法典》第40条第（3）项的应税所得"（泰国最高法院判决检索系统 deka.supremecourt.or.th，2026年9月28日查阅） 泰文原文：คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 813/2565 "ดังนั้น ใน การจ่าย เงิน ค่าตอบแทน การ เชื่อมโยง หรือ เข้าสู่ระบบ บริการ (Service Access Fees) ให้ แก่ RIM ดังกล่าว แม้ จะ กำหนด ใน สัญญา ว่า เป็น ค่าบริการ แต่ ถือว่า เป็น ค่าตอบแทน การ ให้ ใช้ หรือ สิทธิ ใน การ ใช้ อุปกรณ์ ทางอุตสาหกรรม หรือ เพื่อ ข้อ สนเทศ เกี่ยวกับ ประสบการณ์ ทางอุตสาหกรรม พาณิชยกรรม หรือวิทยาศาสตร์ ตามอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐสิงคโปร์ (DTA) ข้อ 12 และเป็นการจ่ายเงินได้พึงประเมินตาม ป.รัษฎากร มาตรา 40 (3)" (ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th，ตรวจ 28 กันยายน 2569)

9. 泰国最高法院第4440/2552号判决（非官方译文）："原告与Ph.公司之间的特许经营合同虽不属于'著作权费'，但具有使用知识产权对价的性质，应归入其他权利使用费，与《税法典》第40条第（3）项规定的商誉费和著作权费同类"（泰国最高法院判决检索系统 deka.supremecourt.or.th，2026年9月28日查阅） 泰文原文：คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 4440/2552 "แม้สัญญาแฟรนไชส์ระหว่างโจทก์กับบริษัท พ. จะไม่เข้าลักษณะเป็น "ค่าแห่งลิขสิทธิ์" แต่ก็มีลักษณะเป็นค่าตอบแทนในการใช้สิทธิในทรัพย์สินทางปัญญา ซึ่ง จัดเป็นค่าแห่งสิทธิอื่นๆ ทำนองเดียวกับ ค่าแห่งกู๊ดวิลล์ และ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ตามที่บัญญัติไว้ใน ป.รัษฎากร มาตรา 40 (3)" (ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th，ตรวจ 28 กันยายน 2569)

10. 泰国最高法院第483/2546号判决（非官方译文）："依《税法典》第76条之二认定O.公司在泰国经营业务，须有依外国法律设立的O.公司在泰国设有雇员、代理人或联络人经营业务，并因此在泰国取得所得或利润的事实"，以及"原告作为付款人须依第70条从所付应税所得中扣缴税款"（泰国最高法院判决检索系统

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/articles/withholding-tax-payments-abroad-section-70.html

deka.supremecourt.or.th，2026年9月28日查阅） 泰文原文：คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 483/2546 "การที่จะถือว่าบริษัทอ. ประกอบกิจการในประเทศไทยตามมาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ต้องปรากฏว่าบริษัท อ. ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศมีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือ ผลกำไรในประเทศไทย" และ "โจทก์ ผู้จ่าย ต้อง หัก ภาษี จาก เงินได้พึงประเมิน ที่ จ่าย ไว้ ตามมาตรา 70" (ระบบ สืบค้น คำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th，ตรวจ 28 กันยายน 2569)

11. 泰国《税法典》第54条（非官方译文）："第50条和第53条规定的付款人未扣缴并缴纳税款，或已扣缴并缴纳但金额不足的，付款人应就未扣缴缴纳的税额或不足的税额，视情形与纳税人承担连带缴纳责任……"（泰国税务局 rd.go.th/5937.html，2026年9月28日查阅） 泰文原文：ประมวลรัษฎากร มาตรา 54 "ถ้าผู้จ่ายเงินตามมาตรา 50 และมาตรา 53 มิได้หักและนำเงินส่ง หรือได้หักและนำเงินส่งแล้วแต่ไม่ครบจำนวนที่ถูกต้อง ผู้จ่ายเงินต้องรับผิดร่วมกับผู้มีเงินได้ในการเสียภาษีที่ต้องชำระตามจำนวนเงินภาษีที่มิได้หักและนำส่งหรือตามจำนวนที่ขาดไป แล้วแต่กรณี …" (กรมสรรพากร rd.go.th/5937.html，ตรวจ 28 กันยายน 2569)

12. 泰国最高法院第813/2565号判决（非官方译文）："如原告未扣缴税款，且未在法律规定的期限内将其有义务扣缴的税款向被告缴纳，原告作为付款人须与纳税人RIM Canada或RIM Singapore就未扣缴、未缴纳的税额承担连带缴纳责任，依据为第54条第一款，并须依第27条按应缴或应缴纳税款（不含罚款）每月或不足一月1.5%缴纳附加税款"（泰国最高法院判决检索系统 deka.supremecourt.or.th，2026年9月28日查阅） 泰文原文：คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 813/2565 "หากโจทก์ไม่ได้หักภาษีและไม่ได้นำเงินภาษีที่ตนมีหน้าที่ต้องหักนำส่งแก่จำเลยภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด โจทก์ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินต้องรับผิดร่วมกับ RIM Canada หรือ RIM Singapore ผู้มีเงินได้ในการเสียภาษีที่ต้องชำระตามจำนวนเงินภาษีที่ไม่ได้หักและไม่ได้นำส่ง ตามมาตรา 54 วรรคหนึ่ง และต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่งโดยไม่รวมเบี้ยปรับ ตามมาตรา 27" (ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th，ตรวจ 28 กันยายน 2569)

13. 泰国最高法院第813/2565号判决（非官方译文）："因此原告依合同义务负有为RIM Canada或RIM Singapore承担所得税的义务。该款项是原告的钱。原告虽非第70条规定的纳税人，但原告已向被告缴纳税款，且RIM Canada或RIM Singapore已按发票金额足额收到原告的款项，如查明RIM Canada或RIM Singapore没有缴纳所得税的义务，原告有权向被告请求返还其所缴纳的税款部分"（泰国最高法院判决检索系统 deka.supremecourt.or.th，2026年9月28日查阅） 泰文原文：คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 813/2565 "โจทก์จึงต้องมีหน้าที่ออกภาษีเงินได้ให้ RIM Canada หรือ RIM Singapore ตามข้อผูกพันในสัญญา เงินดังกล่าวเป็นเงินของโจทก์ แม้โจทก์ไม่ใช่ผู้มีเงินได้ตามมาตรา 70 แต่เมื่อโจทก์ชำระภาษีแก่จำเลยและ RIM Canada หรือ RIM Singapore ได้รับเงินของโจทก์เท่าจำนวนเงินที่ออกตามใบแจ้งหนี้ไปแล้ว หากปรากฏว่า RIM Canada หรือ RIM Singapore ไม่มีภาระต้องรับผิดชำระภาษีเงินได้ โจทก์ย่อมมีสิทธิเรียกคืนเงินในส่วนที่โจทก์ชำระค่าภาษีแก่จำเลยได้" (ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th，ตรวจ 28 กันยายน 2569)

14. 《美国法典》第26编第1442条（a）款："In the case of foreign corporations subject to taxation under this subtitle, there shall be deducted and withheld at the source in the same manner and on the same items of income as is provided in section 1441 a tax equal to 30 percent thereof."（Legal Information Institute law.cornell.edu/uscode/text/26/1442，2026年9月28日查阅） 泰文原文：26 U.S.C. § 1442(a) "In the case of foreign corporations subject to taxation under this subtitle, there shall be deducted and withheld at the source in the same manner and on the same items of income as is provided in section 1441 a tax equal to 30 percent thereof." (Legal Information Institute law.cornell.edu/uscode/text/26/1442，ตรวจ 28 กันยายน 2569)

15. 《美国法典》第26编第1461条："Every person required to deduct and withhold any tax under this chapter is hereby made liable for such tax and is hereby indemnified against the claims and demands of any person for the amount of any payments made in accordance with the provisions of this chapter."（Legal Information Institute law.cornell.edu/uscode/text/26/1461，2026年9月28日查阅） 泰文

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/articles/withholding-tax-payments-abroad-section-70.html

原文：26 U.S.C. § 1461 "Every person required to deduct and withhold any tax under this chapter is hereby made liable for such tax and is hereby indemnified against the claims and demands of any person for the amount of any payments made in accordance with the provisions of this chapter." (Legal Information Institute law.cornell.edu/uscode/text/26/1461，ตรวจ 28 กันยายน 2569)

16. 英国2007年《所得税法》第906条第（2）款："Condition A is that, (a) the payment is a royalty, or a payment of any other kind, for the use of, or the right to use, intellectual property (see section 907), (b) the usual place of abode of the owner of the intellectual property is outside the United Kingdom, and (c) the payment is charged to income tax or corporation tax."；第（5）款："The person by or through whom the payment is made must, on making it, deduct from it a sum representing income tax on it at the basic rate in force for the tax year."（legislation.gov.uk/ukpga/2007/3/section/906，2026年9月28日查阅） 泰文原文：Income Tax Act 2007 (UK) section 906(2) "Condition A is that, (a) the payment is a royalty, or a payment of any other kind, for the use of, or the right to use, intellectual property (see section 907), (b) the usual place of abode of the owner of the intellectual property is outside the United Kingdom, and (c) the payment is charged to income tax or corporation tax." และ (5) "The person by or through whom the payment is made must, on making it, deduct from it a sum representing income tax on it at the basic rate in force for the tax year." (legislation.gov.uk/ukpga/2007/3/section/906，ตรวจ 28 กันยายน 2569)

17. 新加坡1947年《所得税法》第45条第（1）款："Where a person is liable to pay to another person not known to the firstmentioned person to be resident in Singapore any interest which is chargeable to tax under this Act, the firstmentioned person must, (a) deduct therefrom tax, ... (ii) where the person to be paid is any other person, at the rate of 17%; or (iii) where section 43(3) or (3A) is applicable to the person to be paid, at the rate specified in that provision, on every dollar of the interest; and (b) immediately give notice of the deduction of tax and pay to the Comptroller the amount so deducted, and every such amount deducted is a debt due from the firstmentioned person to the Government ..."；第43条第（3）款："tax at the rate of 15% is to be levied and paid on the gross amount of, (a) any income referred to in section 12(6); ... accruing in or derived from Singapore on or after 28 February 1996 by a person not resident in Singapore which is not derived by the person from any trade, business, profession or vocation carried on or exercised by the person in Singapore and which is not effectively connected with any permanent establishment in Singapore of the person."；第12条第（6）款（a）项："any interest, commission, fee or any other payment in connection with any loan or indebtedness ..."；第45条第（2）款（a）项："The Comptroller may, (a) if he or she thinks fit, allow any person or class of persons to give notice of the deduction of tax and make payment of the amount so deducted within such other period and subject to such conditions as the Comptroller may determine"（Singapore Statutes Online sso.agc.gov.sg/Act/ITA1947，2026年9月28日查阅） 泰文原文：Income Tax Act 1947 (Singapore) section 45(1) "Where a person is liable to pay to another person not known to the firstmentioned person to be resident in Singapore any interest which is chargeable to tax under this Act, the firstmentioned person must, (a) deduct therefrom tax, ... (ii) where the person to be paid is any other person, at the rate of 17%; or (iii) where section 43(3) or (3A) is applicable to the person to be paid, at the rate specified in that provision, on every dollar of the interest; and (b) immediately give notice of the deduction of tax and pay to the Comptroller the amount so deducted, and every such amount deducted is a debt due from the firstmentioned person to the Government ..." section 43(3) "tax at the rate of 15% is to be levied and paid on the gross amount of, (a) any income referred to in section 12(6); ... accruing in or derived from Singapore on or after 28 February 1996 by a person not resident in Singapore which is not derived by the person from any

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/articles/withholding-tax-payments-abroad-section-70.html

trade, business, profession or vocation carried on or exercised by the person in Singapore and which is not effectively connected with any permanent establishment in Singapore of the person." section 12(6)(a) "any interest, commission, fee or any other payment in connection with any loan or indebtedness ..." และ section 45(2)(a) "The Comptroller may, (a) if he or she thinks fit, allow any person or class of persons to give notice of the deduction of tax and make payment of the amount so deducted within such other period and subject to such conditions as the Comptroller may determine" (Singapore Statutes Online sso.agc.gov.sg/Act/ITA1947, ตรวจ 28 กันยายน 2569)

18. Joel Slemrod, "Does It Matter Who Writes the Check to the Government? The Economics of Tax Remittance," National Tax Journal 61(2) (2008), doi:10.17310/ntj.2008.2.05, 摘要: "The irrelevance proposition does not apply in the presence of avoidance and evasion (i.e., in all real tax systems) because the total resource costs of administering a given effective tax structure may vary depending on the remittance system ..."（摘要读自出版社页面 journals.uchicago.edu，2026年9月28日查阅） 泰文原文: Joel Slemrod, "Does It Matter Who Writes the Check to the Government? The Economics of Tax Remittance," National Tax Journal 61(2) (2008), doi:10.17310/ntj.2008.2.05 บทคัดย่อ "The irrelevance proposition does not apply in the presence of avoidance and evasion (i.e., in all real tax systems) because the total resource costs of administering a given effective tax structure may vary depending on the remittance system ..." (อ่านบทคัดย่อจากหน้าสำนักพิมพ์ journals.uchicago.edu, ตรวจ 28 กันยายน 2569)

19. Henrik Jacobsen Kleven, Claus Thustrup Kreiner and Emmanuel Saez, "Why Can Modern Governments Tax So Much? An Agency Model of Firms as Fiscal Intermediaries," Economica 83 (2016): 219-246, doi:10.1111/ecca.12182, 第1页: "They also often withhold taxes on behalf of the government so that tax payments take place ‘as-you-go’."（作者全文 eml.berkeley.edu/~saez, 2026年9月28日查阅） 泰文原文: Henrik Jacobsen Kleven, Claus Thustrup Kreiner and Emmanuel Saez, "Why Can Modern Governments Tax So Much? An Agency Model of Firms as Fiscal Intermediaries," Economica 83 (2016): 219-246, doi:10.1111/ecca.12182 หน้า 1 "They also often withhold taxes on behalf of the government so that tax payments take place ‘as-you-go’." (ฉบับเต็มของผู้เขียน eml.berkeley.edu/~saez, ตรวจ 28 กันยายน 2569)

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/articles/withholding-tax-payments-abroad-section-70.html